



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 6 czerwca 2025 r.

FB-III.431.6.2025

Pan

Damian Ciemcioch

Wójt Gminy w Strzelcach Wielkich

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, § 8 Umowy Nr 16/KPO/G/2023 z dnia 22 listopada 2023 r., zmienionej Aneksem Nr 1 z dnia 12 marca 2024 r., Aneksem Nr 2 z dnia 13 listopada 2024 r., zawartej przez Wojewodę Łódzkiego z Gminą Strzelce Wielkie w celu realizacji zadania w ramach *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „MALUCH +” 2022-2029*, oraz art. 175 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu, w składzie:

- Michał Kontowt, kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Magda Wrzesińska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 6/1/2025, oraz Nr 6/2/2025 z dnia 18 lutego 2025 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Strzelce Wielkie z siedzibą przy ul. Częstochowska 14, 98 – 337 Strzelce Wielkie w okresie od 3 marca 2025 r. do 27 maja 2025 r., **kontrolę weryfikacji wydatków**³.

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 224)

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530)

³ Patrz pkt II. lit. b) *PROCEDURY KONTROLI REALIZACJI PRZEDSIĘWZIĘĆ w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi, jako Jednostce Wspierającej /Jednostka Wspierająca w ramach inwestycji A.4.2.1KPO/*,

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40; Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

Zakres kontroli:

1) Przedmiot kontroli:

„Utworzenie 3 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Klubie Dziecięcym „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich", przy ul. Częstochowskiej 8a", NIP: 5080013940”,

2) okres objęty kontrolą: od dnia **19 stycznia 2023 r.** do dnia **7 lutego 2025 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 29 - 45]

Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli⁴, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami⁵.

I. Informacje ogólne

1. Funkcję Wójta Gminy Strzelce Wielkie w okresie objętym kontrolą, tj.:

- do dnia 24 kwietnia 2024 r. sprawował Pan Marek Józef Jednak, co potwierdza Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Strzelcach Wielkich z dnia 23 października 2018 r.,
- od dnia 25 kwietnia 2024 r. do chwili obecnej sprawuje Pan Damian Ciemcioch, co potwierdza Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Strzelcach Wielkich z dnia 25 kwietnia 2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 681, 682]

2. Funkcję Zastępcy Wójta Gminy Strzelce Wielkie w okresie objętym kontrolą, tj.:

- do dnia 12 maja 2024 r. sprawował Pan Jarosław Kubiak, co potwierdza Zarządzenie Nr 0050.220.2022 Wójta Gminy Strzelce Wielkie z dnia 1 lutego 2022 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Strzelce Wielkie,
- od dnia 13 maja 2024 r. do chwili obecnej sprawuje Pani Joanna Kubisiak, co potwierdza Zarządzenie Nr 0050.33.2024 Wójta Gminy Strzelce Wielkie z dnia 13 maja 2024 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Strzelce Wielkie.

gdzie zdefiniowano kontrolę weryfikacji wydatków jako kontrolę **potwierdzającą prawidłowość wydatków poniesionych w ramach realizacji przedsięwzięcia, w tym kontrolę procedur zawierania umów.**

⁴ art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224) oraz w zw. z art. 28 ust. 3 pkt 1) i 2) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 190)

⁵ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

[dowód: akta kontroli, str. 651, 680]

3. Stanowisko Skarbnika Gminy Strzelce Wielkie zostało powierzone:
 - od dnia 1 października 2022 r. do dnia 14 maja 2024 r. Pani Ewie Gałęckiej, co potwierdza Uchwała Nr XL/264/22 Rady Gminy Strzelce Wielkie z dnia 28 września 2022 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Strzelce Wielkie,
 - od dnia 15 maja 2024 r. do chwili obecnej Pani Aleksandrze Olejnik, co potwierdza Uchwała Nr II/8/24 Rady Gminy Strzelce Wielkie z dnia 15 maja 2024 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Strzelce Wielkie.

[dowód: akta kontroli, str. 679, 700]

II. Szczegółowy zakres kontroli

1. Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania środków z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności, zwanego dalej KPO oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, tj. prawidłowość poniesionych wydatków w ramach realizacji przedsięwzięcia, w tym procedur zawierania umów w zakresie realizacji zadania polegającego na utworzeniu 3 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Klubie Dziecięcym „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich".
2. W toku *kontroli weryfikacji wydatków*⁶ zweryfikowano:
 - 1) prawidłowość ujęcia w budżecie gminy oraz planie finansowym realizowanego zadania – kwot otrzymanych środków z KPO zgodnie z umową;
 - 2) zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami otrzymanych z KPO z budżetu państwa z planowanym przeznaczeniem;
 - 3) kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych;
 - 4) zgodność danych zawartych w sprawozdaniach z realizacji programu z ewidencją księgową;
 - 5) wiarygodność rozliczenia środków finansowych z KPO z budżetu państwa na przedmiotowe zadanie;

⁶ Patrz przypis 3

- 6) prawidłowość rozliczenia środków finansowych z KPO zgodnie z zapisami zawartymi w umowie;
- 7) terminowość zwrotu niewykorzystanych środków z KPO zgodnie z zawartą umową oraz przepisami prawa;
- 8) możliwość ewentualnego wystąpienia podwójnego finansowania i/lub innych nadużyć finansowych;
- 9) procedury zawierania umów dotyczących zamówień publicznych.

III. Ustalenia kontroli

1. Program „MALUCH+” 2022–2029 jest programem integrującym środki europejskie z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO) oraz z programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego (FERS) finansowego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach perspektywy finansowej 2021 – 2027, a także środki budżetu państwa.

Celem programu "MALUCH+" jest zwiększenie dostępności terytorialnej i finansowej miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów dla wszystkich dzieci, w tym dzieci z niepełnosprawnościami oraz wymagających szczególnej opieki. Beneficjenci programu mogą otrzymać dofinansowanie do tworzenia i funkcjonowania miejsc opieki.

Decyzja wykonawcza Rady UE z 7 grudnia 2023 r. zaktualizowała Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) m.in w zakresie zwiększenia środków na inwestycję A.4.2.1 pn. *Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0- 3 lat (żłobki, kluby dziecięce) w ramach MALUCH+ wskaźnik – (A61G) Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia.*

W dniu 19 stycznia 2023 r. wszczęty został ciągły nabór wniosków o dofinansowanie tworzenia miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 i funkcjonowania nowoutworzonych miejsc opieki ⁷ w ramach rządowego Programu „rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029”, dalej zwanego Programem.

W dniu 25 kwietnia 2024 r. Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej ogłosiła zmianę

⁷ <https://www.gov.pl/web/rodzina/ogloszenie-nabor-wnioskow-o-dofinansowanie-na-zadan-z-zakresu-rozwoju-instytucji-opieki-nad-dziecmi-w-wieku-do-lat-3-maluch-2022-2029>

dotychczasowego Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH+ 2022 – 2029 m.in. wprowadzając nową nazwę: „Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022–2029” oraz jednocześnie wznowiła jego kolejne nabory.

Gmina Strzelce Wielkie złożyła stosowny wniosek o uzyskanie wsparcia finansowego i uzyskała środki finansowe z KPO na realizację inwestycji objętej Programem.

2. Zgodnie z punktem 8.1.3. *Programu rozwoju instytucji opieki na dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH +" 2022-2029*, jednostka samorządu terytorialnego, *przed zawarciem umowy ws. przekazania dofinansowania na zadanie polegające na tworzeniu miejsc opieki przedstawia wojewodzie dokumenty, w szczególności:*

- plan kosztów w ramach wybranego źródła finansowania,
- opis realizacji zadania,
- tytuł prawny dotyczący wybranej lokalizacji.

W dniu 6 listopada 2023 r. Gmina Strzelce Wielkie przekazała za pośrednictwem platformy e - PUAP na adres Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi dokumentację zawierającą *PLAN KOSZTÓW NA 2024 R. – PROGRAM MALUCH PLUS 2022-2029* wraz z opisem realizacji inwestycji (zadania), cyt.: „*Utworzenie 3 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Klubie Dziecięcym „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich”*”, w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +" 2022-2029*.

W przedłożonej dokumentacji (planie kosztów) Gmina Strzelce Wielkie wskazała całkowity przewidywany koszt tworzenia nowych miejsc – KPO w wysokości **132 330,77 zł**, z czego koszty prac ogólnobudowlanych (wydatki majątkowe) w wysokości **117 330,77 zł** oraz koszty wyposażenia (wydatki bieżące) w wysokości **15 000,00 zł**. Jednostka zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środki własne w kwocie **10 229,27 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 604 - 605, 648 - 650, 652 - 666, 668 - 678]

3. Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁸, pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim - Karolem Młynarczykiem, a Gminą

⁸ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2024 r. poz. 338, ze zm. – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie)

Strzelce Wielkie, reprezentowaną przez Zastępcę Wójta Gminy Strzelce Wielkie – Jarosława Kubiaka, przy kontrasygnacie Ewy Gałęckiej - Skarbnika Gminy Strzelce Wielkie, z siedzibą pod adresem 98 – 337 Strzelce Wielkie, ul. Częstochowska 14, zwaną dalej ostatecznym odbiorcą wsparcia – *OOW*, dnia 22 listopada 2023 r. została zawarta Umowa Nr 16/KPO/G/2023, zwana dalej *Umową*, w ramach **Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2022-2029**, w sprawie dofinansowania zadania polegającego na „**Utworzenie 3 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH +” 2022 - 2029 w Klubie Dziecięcym „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich” przy ul. Częstochowskiej 8a**”, zwanego dalej *Zadaniem*.

4. Zgodnie z zapisami § 1 ust 1. ww. *Umowy*, Wojewoda Łódzki zobowiązał się przekazać *OOW* środki finansowe z KPO oraz środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO w łącznej kwocie **122 101,50 zł**, z przeznaczeniem na utworzenie **3 miejsc opieki** nad dziećmi w wieku do lat 3.

[dowód: akta kontroli, str. 1 -23]

5. *OOW* zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego na realizację zadania w wysokości **10 229,27 zł** (zgodnie z zapisami § 1 ust. 6 *Umowy*).

Ponadto w § 1 ust. 13 *Umowy* określono, że *OOW* cyt.: „oświadcza, że dokona wpisu 3 nowo utworzonych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, w instytucji opieki nad dziećmi wskazanej w ust. 1, w terminie **do dnia 31 grudnia 2024 r.** Za termin uruchomienia nowo utworzonych miejsc opieki uznaje się gotowość do przyjęcia dzieci”.

[dowód: akta kontroli, str. 1 -23]

6. Wysokość przyznanego dofinansowania z KPO w ramach wydatków na tworzenie nowych miejsc w żłobku lub klubie dziecięcym, wynosić mogła nie więcej niż **35 862,00 zł netto** na 1 (jedno) nowo utworzone miejsce.

[dowód: akta kontroli, str. 1 -23]

7. Zgodnie z § 2 ust. 2 *Umowy* termin realizacji zadania ustalono na okres od **dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 sierpnia 2024 r.**

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 23]

8. W dniu 12 marca 2024 r. *Umowa* została zmieniona Anekssem Nr 1 w części dotyczącej:

1) § 1 ust. 2 pkt 2 i 3 *Umowy* otrzymał brzmienie:

*„3) środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków, o których mowa w pkt 2 w kwocie **14 515,50 zł** (słownie: czternaście tysięcy pięćset piętnaście złotych 50/100), z podziałem w razie potrzeby na środki majątkowe i bieżące, z tego:*

*- w 2024 r. . w kwocie **14 515,50 zł** (środki majątkowe w kwocie 12 870,13 zł, środki bieżące w kwocie 1 645,37 zł), przy czym środki te przysługują pod warunkiem, że OOW nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT, co OOW potwierdził stosownym oświadczeniem we wniosku o dofinansowanie realizacji zadania.”*

Pozostałe postanowienia Umowy pozostały bez zmian.

[dowód: akta kontroli, str. 24 - 25]

9. W dniu 13 listopada 2024 r. Umowa została zmieniona Aneksiem Nr 2 w części dotyczącej:

1. § 1 ust. 1, który otrzymał brzmienie, cyt.:

*„1. Wojewoda na warunkach niniejszej umowy zobowiązuje się przekazać OOW w 2024 r. środki finansowe KPO oraz środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków z KPO w łącznej kwocie **212 278,32 zł** (słownie złotych: dwieście dwanaście tysięcy dwieście siedemdziesiąt osiem 32/100), zwane dalej „środkami”, pod warunkiem uzyskania tych środków przez Wojewodę, które OOW zobowiązuje się przeznaczyć wyłącznie na realizację zadania pod nazwą:*

*„**Utworzenie 3 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022 - 2029 w Klubie Dziecięcym „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich” przy ul. Częstochowskiej 8a**” zwanego dalej „zadaniem”, zgodnie z zakresem rzeczowym i finansowym określonym w opisie realizacji zadania, stanowiącym załącznik nr 1 i kalkulacji kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania, stanowiącej załącznik nr 2.”*

2. § 1 ust. 2 pkt 2 i 3 Umowy otrzymał brzmienie:

*„2) **środki KPO** w kwocie **172 584,00 zł** (słownie złotych: sto siedemdziesiąt dwa tysiące pięćset osiemdziesiąt cztery 00/100), z tego:*

*- w 2024 r. . w kwocie **172 584,00 zł** (środki majątkowe w kwocie 130 663,24 zł, środki bieżące w kwocie 41 920,76 zł);*

*3) **środki na finansowanie podatku VAT**, jako uzupełnienie do środków, o których mowa w pkt 2 w kwocie **39 694,32 zł** (słownie złotych: trzydzieści dziewięć tysięcy sześćset dziewięćdziesiąt cztery), z tego:*

- w 2024 r. w kwocie **39 694,32 zł** (środki majątkowe w kwocie 31 474,73 zł, środki bieżące w kwocie 8 219,59 zł),

przy czym środki te przysługują pod warunkiem, że OOW nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT, co OOW potwierdził stosownym oświadczeniem we wniosku o dofinansowanie realizacji zadania".

3. § 1 ust. 6 Umowy otrzymał brzmienie:

„6. Wkład własny OOW na realizację zadania wynosi ogółem 13 806,45 zł (słownie złotych: trzynaście tysięcy osiemset sześć 00/100). W przypadku zmiany wysokości wkładu własnego OOW zobowiązany jest do złożenia zaktualizowanego załącznika nr 1 i załącznika nr 2 w celu zawarcia aneksu do umowy, pod rygorem odpowiedniego pomniejszenia kwot ujętych w ust. 2 pkt 1, 2 i 3”

4. § 1 ust. 7 Umowy otrzymał brzmienie:

„7. Całkowity kwalifikowalny koszt realizacji zadania, zgodnie z kalkulacją kosztów kwalifikowalnych, wynosi 226 084,77 zł (słownie złotych: dwieście dwadzieścia sześć tysięcy osiemdziesiąt cztery 77/100). Zwiększenie całkowitych kosztów realizacji zadania nie stanowi podstawy do roszczenia o zwiększenie przyznanego dofinansowania.”

5. § 1 ust. 15 Umowy otrzymał brzmienie:

„15. Wysokość przyznanego dofinansowania z KPO nie przekracza 57 528 zł netto na 1 nowo utworzone miejsce opieki w żłobku lub klubie dziecięcym.”

6. Wykreśla się § 1 ust. 17 Umowy.

7. § 10 ust. 5 Umowy otrzymał brzmienie:

„5. Kwoty kar umownych, naliczonych odsetek w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych i innych należności związanych z realizacją zadania, o którym mowa w § 1 ust. 1 OOW jest zobowiązany zwrócić w terminie 7 dni od otrzymania ww. wpływów, na rachunek Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. o Nr 68 1240 6960 2199 0000 0000 0074.”

§ 2

W całej treści Umowy nazwę programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch + 2022-2029 zastępuje się nazwą Aktywny Maluch 2022-2029.

§ 3

Integralną częścią umowy są zaktualizowane przez OOW w dniu 10 września 2024 r. załącznik nr 2 i w dniu 11 września 2024 r. załączniki nr 1.

Pozostałe postanowienia Umowy pozostały bez zmian.

[dowód: akta kontroli, str. 26 - 28]

Zestawienie kluczowych postanowień *Umowy* wraz z zawartymi *Aneksami* przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

Umowa/Aneks		Środki KPO (zł)	Środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT (zł)	Wysokość dofinansowania na realizację <i>Zadania</i> w łącznej kwocie (zł)	Wkład własny OOW (Gmina Czarnożyły) na realizację <i>Zadania</i> (zł)	Okres realizacji <i>Zadania</i>
Numer	Data					
16/KPO/G/2023	22.11.2023 r.	107 586,00	14 515,50	122 101,50	10 229,27	01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.
Aneks nr 1	12.03.2024 r.	107 586,00	14 515,50	122 101,50	10 229,27	01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.
Aneks nr 2	13.11.2024 r.	172 584,00	39 694,32	212 278,32	13 806,45	01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 28]

10. Klub Dziecięcy pod nazwą „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich” został utworzony w roku 2018.

W dniu 24 lipca 2018 r. Rada Gminy Strzelce Wielkie przyjęła Uchwałę Nr XXXIV/247/18 w sprawie utworzenia Klubu Dziecięcego „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich” oraz ustalenia statutu.

Uchwała Nr XXXIV/247/18 została zaktualizowana przez Radę Gminy Strzelce Wielkie:

- Uchwałą Nr II/17/18 z dnia 28 grudnia 2018 r.,
- Uchwałą Nr VI/49/19 z dnia 19 czerwca 2019 r.,
- Uchwałą Nr XVI/114/20 z dnia 24 czerwca 2020 r.,
- Uchwałą Nr XXIV/151/21 z dnia 31 marca 2021 r.

Powyższe dokumenty regulują m.in.:

- zasady odpłatności za pobyt i wyżywienie dziecka w Klubie,
- zasady współpracy z rodzicami,
- godziny funkcjonowania Klubu,
- zasady przyjęcia do Klubu Dziecięcego
- cele i zadania Klubu realizowane poprzez zapewnienie dzieciom profesjonalnej opieki,

w warunkach zbliżonych do domowych, w wymiarze określonym w regulaminie organizacyjnym Klubu.

[dowód: akta kontroli, str. 683 - 699]

11. Klub lub Dziecięcy „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich”, zwany dalej *Klubem*, został wpisany do rejestru prowadzonego przez Wójta Gminy Strzelce Wielkie pod numerem **12242/Z** w dniu 31 sierpnia 2018 r.⁹.

W trakcie trwania czynności kontrolnych zespół kontrolerów ustalił, iż Wójt Gminy Strzelce Wielkie (Organ¹⁰) dokonał wpisu 3 (trzech) nowo utworzonych miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych zgodnie z § 1 ust. 13 *Umowy*, tj. do dnia 31 grudnia 2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 647, 667]

12. W ślad za podpisaną z Wojewodą Łódzkim *Umową*, Gmina Strzelce Wielkie wystąpiła do Wojewody Łódzkiego z wnioskami o wypłatę środków KPO na realizację zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +”2022-2029, odpowiednio:

- **w dniu 11 marca 2024 r.** złożono wniosek o wypłatę środków KPO w ramach zaliczki I na łączną kwotę **13 840,49 zł**, w tym:
 - kwota wypłaty głównej (netto): 12 195,12 zł,
 - kwota wypłaty podatku VAT: 1 645,37 zł,
- **w dniu 30 lipca 2024 r.** złożono wniosek o wypłatę środków KPO w ramach zaliczki II na łączną kwotę **94 420,52 zł**, w tym:
 - kwota wypłaty głównej (netto): 83 195,76 zł,
 - kwota wypłaty podatku VAT: 11 224,76 zł,
- **w dniu 26 listopada 2024 r.** złożono wniosek (korekta) o wypłatę środków KPO w ramach zaliczki III na łączną kwotę **104 017,31 zł**, w tym:
 - kwota wypłaty głównej (netto): 77 193,12 zł,
 - kwota wypłaty podatku VAT: 26 824,19 zł.

⁹ Zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych, wydane 31 grudnia 2024 r. Nr wpisu do rejestru: 28084/Z.

¹⁰ Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2024 r. poz. 338, ze zm. – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie), cyt.: „Wójt, burmistrz lub prezydent miasta dokonuje wpisu do rejestru na podstawie wniosku do rejestru, złożonego przez podmiot zamierzający prowadzić żłobek lub klub dziecięcy (...).”

Łączna wnioskowana kwota środków KPO na realizację zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029 (Aktywny Maluch 2022-2029) **wyniosła 212 278,32 zł** (w tym kwota główna (netto) w wysokości **172 584,00 zł** oraz kwota na finansowanie podatku VAT w wysokości **39 694,32 zł**).

[dowód: akta kontroli, str. 186 – 191, 507 – 523, 558 - 573]

13. Polski Fundusz Rozwoju S.A.¹¹ zgodnie ze złożonymi wnioskami przez Gminę Czarnożyły o wypłatę środków KPO na dofinansowanie realizacji zadania wynikającego z *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2022-2029*, przekazał na wskazany przez Beneficjenta wyodrębniony rachunek bankowy Nr **18 8265 1011 2002 1300 0013 0040** środki KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, w kwotach odpowiednio:

- w dniu 28 marca 2024 r. kwotę **12 195,12 zł**,
- w dniu 28 marca 2024 r. kwotę **1 645,37 zł** (kwota na pokrycie VAT),
- w dniu 16 sierpnia 2024 r. kwotę **83 195,76 zł**,
- w dniu 16 sierpnia 2024 r. kwotę **11 224,76 zł** (kwota na pokrycie VAT),
- w dniu 5 grudnia 2024 r. kwotę **29 725,64 zł**,
- w dniu 5 grudnia 2024 r. kwotę **20 249,97 zł** (kwota na pokrycie VAT),
- w dniu 5 grudnia 2024 r. kwotę **47 467,48 zł**,
- w dniu 5 grudnia 2024 r. kwotę **6 574,22 zł** (kwota na pokrycie VAT).

Łączna kwota przekazanych środków na przedmiotowe *Zadanie* dla Gminy Strzelce Wielkie wyniosła **212 278,32 zł** (w tym kwota główna (netto) w wysokości **172 584,00 zł** oraz kwota na finansowanie podatku VAT w wysokości **39 694,32 zł**).

[dowód: akta kontroli, str. 489, 491, 497]

14. Badane w przedmiotowym zakresie wydatki poniesione zostały przez jednostkę kontrolowaną w dziale **855 – Rodzina**, w ramach rozdziału **85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3**, w poszczególnych paragrafach: **§ 4217, § 4219 - zakup materiałów i wyposażenia** oraz w **§ 6057, § 6059 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych**.

¹¹ zgodnie § 6 ust. 12 pkt 2 *Środki, o których mowa w § 1 ust. 1, na rachunki OOW do wysokości określonej w § 1 ust. 1, będą przekazywane przez Polski Fundusz Rozwoju S.A. – w przypadku środków, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 2 i 3*

15. Wpływy środków z KPO ujęto w ewidencji księgowej Organu po stronie **Wn konta 133 - 5** - *Rachunek bieżący –MALUCH +18 MALUCH +18*, w korespondencji ze stroną **Ma konta 901 – 8 - Dochody budżetowe – Organ Dochody budżetowe - Organ** , w łącznej kwocie **212 278,32 zł.**

[dowód: akta kontroli, str. 99 - 100, 602 - 603]

16. Księgowania środków finansowych uwzględnionych w **końcowym sprawozdaniu** - *rozliczenie środków KPO oraz budżetu państwa z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH +" 2022-2029* (ewidencjonowano) prowadzono m.in. na następujących kontach:

- **130 – 4** - *Rachunek bieżący – Maluch +*,
- **201 – 2** - *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*,
- **223 – 1** – *Rozliczenie wydatków budżetowych*,
- **013 – 1** – *Pozostałe środki trwałe*,
- **800 – 4** – *Środki na inwestycje*,
- **810 – 1** – *Dotacje budżetowe*,
- **072 – 1** – *Umorzenie pozostałych środków trwałych*,
- **401 – 1** – *Zużycie materiałów i energii*,
- **080 – 2** – *Utworzenie 3 nowych miejsc opieki program „Maluch + 2022 - 2029 w Klubie Dziecięcym „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich”*

Stosownie do uregulowań zawartych w § 4 ust. 1 *Umowy* Gmina Strzelce Wielkie zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z KPO oraz środków otrzymanych z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w ramach realizacji *Zadania*, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

W ocenie zespołu kontrolerów Gmina Strzelce Wielkie, realizująca *Zadanie*, prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach przedmiotowego *Zadania*, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co potwierdzają zgromadzone w trakcie kontroli skany dokumentów i wyciągów z ewidencji księgowej.

[dowód: akta kontroli, str. 85 – 107, 174, 626 - 643]

17. Gmina Strzelce Wielkie w ramach realizacji *Zadania* objętego *Umową*, sfinansowała wydatki, które zaprezentowano w poniższym zestawieniu tabelarycznym na podstawie dokumentów źródłowych, tj. na podstawie faktur dokumentujących realizację *Zadania*, jak również potwierdzających wydatkowanie przez Gminę otrzymanych środków:

Lp.	Numer Faktury	Nazwa towaru/usługi (na podstawie faktur)	Wartość faktury (zł)	Wartość środków KPO	Wartość środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT (zł)	Wkład własny Gminy Strzelce Wielkie na realizację zadania	Wartość środków finansowych poniesionych na realizację <i>Zadania</i> ze środków KPO i budżetu państwa na finansowanie podatku VAT (zł)
1.	15/04/2024	Usługa opracowania dokumentacji projektowej	15 000,00	12 195,12	1 645,37	1 159,51	13 840,49
2.	0005/2024	Usługa remontowo - budowlana	159 522,24	118 468,12	29 829,36	11 224,76	148 297,48
3.	1773/PL/12/2024	Zakup wyposażenia	1 264,86	815,43	187,53	0,00	1 002,96
4.	FSL-392/24/K40	Zakup wyposażenia	4 524,00	3 716,55	807,45	0,00	4 524,00
5.	59/24	Zestaw mebli	12 630,00	10 268,29	2 361,71	0,00	12 630,00
6.	271/SF/2024	Zakup wyposażenia	255,02	178,05	0,00	47,69	178,05
7.	(S)FS-401/24/K40	Zakup wyposażenia	3 919,00	3 192,59	0,00	726,41	3 192,59
8.	600/B/12/24/FV	Zakup wyposażenia – szafa aktowa	1 121,88	912,10	0,00	209,78	912,10
9.	FSL-404/24/K40	Zakup wyposażenia	1 181,00	960,16	0,00	220,84	960,16
10.	429/12/2024	Zakup wyposażenia	2 049,00	1 665,86	222,69	160,45	1 888,55
11.	(S)FS-158/12/2024/RM	Zakup wyposażenia	24 553,07	13 575,00	3 122,24	0,00	16 697,24
12.	180/2024	Zakup zabawek	64,70	7,69	0,00	37,41	7,69
Razem (zł):			226 084,77	165 954,96	38 176,35	13 786,85	204 131,31

Z powyższego wynika, iż wysokość wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi ze środków KPO oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT wynosiła łącznie **204 131,31 zł**, co stanowiło **96,16 %** ogółu środków finansowych przyznanych przez Wojewodę Łódzkiego na realizację *Zadania* (**212 278,32 zł**).

Poniesione wydatki dotyczyły m.in. inwestycji polegającej na wykonaniu prac ogólnobudowlanych. Dokonano m.in. adaptację pomieszczenia na sypialnię klubu dziecięcego oraz archiwum, przebudowę schodów zewnętrznych i utwardzenie prowadzące do placu zabaw oraz montaż platformy przyschodowej dla osób niepełnosprawnych.

Zakupiono również wyposażenie *Klubu*, m.in. w zabawki, przewijak, krzesła, szafkę z szufladami, stolik przyścienny, sztucze, kubeczki, talerzyki, pościel, dywan oraz meble.

[dowód: akta kontroli, str. 101 – 106, 108 – 173, 379, 621 - 624]

18. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe, dokumentujące 100% wydatków poniesionych przez Gminę Strzelce Wielkie na realizację *Zadania*.

Wydatki poniesione na realizację *Zadania* zostały udokumentowane dowodami źródłowymi (fakturami), które wykazano w wyodrębnionej ewidencji księgowej, a także wyciągami z rachunku bankowego .

Sprawdzone dowody księgowe zawierały adnotacje zgodnie z § 4 ust. 3 *Umowy* i określały źródła ich finansowania.

Poddane kontroli dowody księgowe, zawierały:

- opis przeznaczenia zakupionych towarów lub usługi,
- adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzeniu do wypłaty,
- opis wskazujący źródło dofinansowania oraz zapis o treści: „(...) w ramach zadania „*Utworzenie 3 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Klubie Dziecięcym „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich", przy ul. Częstochowskiej 8a*”,
- dekretację na kontach księgowych, tj. wskazanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, wraz z adnotacjami *dokonano kontroli na podstawie art. 54 ust. 1 pkt. 3 uofp*¹²,
- tryb dokonania płatności: *Zapłacono przelewem dnia (...).*

Wszystkie adnotacje składające się na opis faktury zostały opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych do ich dokonywania.

¹² Patrz przypis 2

Ponadto stwierdzono, że środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i na warunkach określonych w *Umowie* oraz ujęte we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych¹³.

[dowód: akta kontroli, str. 101 – 106, 108 – 173, 379, 453 – 506, 621 - 624]

19. W ramach realizowanego zadania pn. *„Utworzenie 3 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH +” 2022 - 2029 w Klubie Dziecięcym „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich”, przy ul. Częstochowskiej 8a”* Gmina udzieliła zamówień publicznych, stosownie do dyspozycji zawartej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.¹⁴

Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego poniżej kwoty 130 000,00 zł netto przeprowadzano w oparciu o Zarządzenie Nr 0050.178.2021 Wójta Gminy Strzelce Wielkie z dnia 9 lipca 2021 r. **w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Strzelce Wielkie o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 130 000,00 zł netto**, zmienione Zarządzeniami Wójta Gminy Strzelce Wielkie:

- Nr 0050.209.2022 z dnia 4 stycznia 2022 r.,
- Nr 0050.68.2023 z dnia 16 października 2023 r.,

zwanego dalej *Regulaminem*.

Gmina Strzelce Wielkie przeprowadziła m.in. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dla inwestycji pn. *„Utworzenie 3 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH +” 2022 - 2029 w Klubie Dziecięcym „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich”, przy ul. Częstochowskiej 8a”* o szacowanej wartości **120 139,95 zł brutto**, ustalonej na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 28 marca 2024 r.

Gmina Gminą Strzelce Wielkie w dniu 25 kwietnia 2024 r. przesłała drogą mailową **Zapytanie ofertowe** (ZPI.272.3.4.2024) dotyczące realizacji zadania: pn. *„Utworzenie 3 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH +” 2022 - 2029 w Klubie*

¹³ Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz.513 ze zm.)

¹⁴ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 1320) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

Dziecięcym „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich”, przy ul. Częstochowskiej 8a.” do 5 (pięciu) wybranych firm.

W odpowiedzi na ogłoszone postępowanie (zapytanie ofertowe), w wyznaczonym terminie nie wpłynęła żadna oferta, w związku z powyższym Gmina Strzelce Wielkie w dniu 7 maja 2024 r. ponownie wysłała drogą mailową **Zapytanie ofertowe** (do tych samych 5 (pięciu) wybranych firm) w zakresie realizacji ww. zadania (inwestycji).

Termin składania ofert określono do dnia 14 maja 2024 r. do godz. 15:30.

W odpowiedzi na ogłoszone postępowanie, w wyznaczonym terminie wpłynęła 1 (jedna) oferta, tj. w dniu 14 maja 2024 r. o godz. 10:58.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 26 czerwca 2024 r. zawarto Umowę Nr ASE.032.40.2024 pomiędzy Gminą Strzelce Wielkie, zwaną dalej *Zamawiającym*, reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a firmą AA¹⁵ zwaną dalej *Wykonawcą*.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **159 522,24 zł brutto (129 692,88 zł netto)**.

Wykonawca zobowiązał się do wykonania i odbioru przedmiotu umowy **w terminie do dnia 31 sierpnia 2024 r.**

W dniu 29 sierpnia 2024 r. *Wykonawca* zgłosił zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru przedmiotu umowy.

Gmina Strzelce Wielkie dokonała odbioru końcowego inwestycji pn. „*Utworzenie 3 nowych miejsc opieki w ramach programu "MALUCH +" 2022 - 2029 w Klubie Dziecięcym „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich” przy ul. Częstochowskiej 8a*”, co zostało potwierdzone w sporządzonym i podpisanym protokole odbioru robót z dnia 9 września 2024 r. przez przedstawicieli *Zamawiającego*, tj. komisję odbioru oraz *Wykonawcę*.

Za wykonane roboty budowlane *Wykonawca* wystawił fakturę nr 0005/2024 w dniu 9 września 2024 r. na kwotę **159 522,24 zł brutto**, która została opłacona przelewem przez *Zamawiającego* w dniu 9 października 2024 r., co potwierdza WB Nr 7 z dnia 9 października 2024 r.

¹⁵ Dane zanonimizowane

Ponadto Gmina Strzelce Wielkie w ramach realizowanego *Zadania* przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie dokumentacji projektowej do zadania pn. *Przebudowa i adaptacja pomieszczeń w Klubie Dziecięcym „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich” na potrzeby utworzenia dodatkowych 3 miejsc opieki dla dzieci do lat 3* w budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Strzelcach Wielkich o wartości **15 000,00 zł brutto**.

Wartość szacunkowa ww. przedmiotu zamówienia została ustalona na podstawie rozeznania rynkowego na kwotę **15 000,00 zł brutto**, co potwierdza *Protokół z przeprowadzonego ROZEZNANIA RYNKOWEGO nr ZPI.1.2.2024 dla zamówienia o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 50 000,00 zł z dnia 12 stycznia 2024 r.*,

Wyboru oferty dokonano na podstawie ww. rozeznania rynkowego zgodnie z *Regulaminem*, w wyniku, którego wybrano wykonawcę z najkorzystniejszą ofertą (najniższą ceną).

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu w dniu 16 stycznia 2024 r. zawarto Umowę Nr ASE.032.03.2024 pomiędzy Gminą Strzelce Wielkie, zwaną dalej *Zamawiającym*, reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a firmą **BB¹⁶** zwaną dalej *Wykonawcą*.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **15 000,00 zł brutto**.

Wykonawca zobowiązał się do wykonania i odbioru przedmiotu umowy **w terminie do dnia 31 marca 2024 r.**

Do ww. umowy w dniu 30 stycznia 2024 r. zawarto Aneks Nr 1, w zakresie, cyt.: „(...) *Na podstawie §8 Umowy wprowadza się następujące zmiany;*

1. Zmienia się treść Preambuły, który otrzymuje brzmienie: „W wyniku dokonania przez Zamawiającego wyboru oferty Wykonawcy na podstawie przeprowadzonego rozeznania rynkowego zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Strzelce Wielkie i w Jednostkach Podległych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 130 000,00 zł netto dla zadania pn.: Wykonanie dokumentacji projektowej do zadania pn.: „Utworzenie 3 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022-2029 w Klubie Dziecięcym „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich” przy ul. Częstochowskiej 8a” w budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Strzelcach Wielkich”.

¹⁶ Dane zanonimizowane

Strony zawierają umowę na wykonanie tego zadania i oświadczają co następuje:

2. §1 ust.1 Otrzymuje nowe brzmienie:

1. „Zamawiający powierza a Wykonawca przyjmuje do wykonania Przedmiot umowy, na który składa się: wykonanie dokumentacji projektowej do zadania pn.: „Utworzenie 3 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022-2029 w Klubie Dziecięcym „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich” przy ul. Częstochowskiej 8a” w budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Strzelcach Wielkich. Wykonawca zleca wykonanie projektu technicznego. Wykonana dokumentacja projektowa musi zawierać parametry i dane założone we wniosku o dofinansowanie”.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Za wykonaną usługę Wykonawca wystawił fakturę nr 15/04/2024 w dniu 2 kwietnia 2024 r. na kwotę **15 000,00 zł brutto**, która została opłacona przelewem przez Zamawiającego w dniu 12 kwietnia 2024 r., co potwierdza WB Nr 2 z dnia 12 kwietnia 2024 r.

Ponadto Gmina Strzelce Wielkie w ramach realizowanego Zadania przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na:

- **zakup i dostawę wyposażenia Klubu Dziecięcego „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich** (znak sprawy: ZPI.271.1.56.2024).

Wartość szacunkowa ww. przedmiotu zamówienia została ustalona na podstawie rozeznania rynkowego, o czy jednostka kontrolowana w ramach prowadzonych czynności kontrolnych poinformowała pismem z dnia 13 maja 2025 r., cyt.: „Gmina Strzelce Wielkie oświadcza, że w ramach realizacji zadania pn. „Utworzenie 3 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+” 2022-2029 w Klubie Dziecięcym „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich” ustalenie szacunkowej wartości zamówień nr: ZPI.271.1.59.2024 i ZPI.271.1.56.2024 zostało określone na podstawie rozeznania telefonicznego zgodnie z Regulaminem Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Gminy Strzelce Wielkie.”

Wartość szacunkowa ww. zamówienia została ustalona na kwotę 35 000,00 zł netto, co potwierdza **Wniosek w sprawie zakupu wyrobów, dostaw, usług, robót budowlanych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 35 000,00 zł netto** na zakup i dostawę wyposażenia Klubu Dziecięcego „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich o szacunkowej wartości zamówienia 35 00,00 zł netto, ustalonej w dniu 29 listopada 2024 r., stanowiący

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 0050.68.2023 Wójta Gminy Strzelce Wielkie z dnia 16 października 2023 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 3 grudnia 2024 r. zawarto pomiędzy Gminą Strzelce Wielkie, zwaną dalej *Zamawiającym*, a firmą CC¹⁷ zwaną dalej *Wykonawcą*, Umowę Nr ASE.032.80.2024, której przedmiotem była realizacja usługi polegająca na, cyt. „*zakup i dostawa doposażenia Klubu Dziecięcego „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich”*”, zgodnie z ofertą handlową nr OS-37/12/2024/RM”,

Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy na kwotę **19 961,85 zł netto (24 553,07 zł brutto)** oraz dostawy doposażenia Klubu Dziecięcego „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich” w terminie **do dnia 31 grudnia 2024 r.**

Gmina Strzelce Wielkie dokonała odbioru przedmiotu objętego ww. umową w dniu 27 grudnia 2024 r. co zostało potwierdzone w sporządzonym i podpisanym protokole odbioru przez przedstawicieli *Zamawiającego*, tj. komisję odbioru oraz *Wykonawcę*.

Za wykonaną usługę *Wykonawca* wystawił fakturę VAT nr (S)FS-158/12/2024/RM w dniu 27 grudnia 2024 r. na kwotę **24 553,07 zł brutto**, która została opłacona przelewem przez *Zamawiającego* w dniu 30 grudnia 2024 r., co potwierdza WB Nr 12 z dnia 30 grudnia 2024 r.

- **zakup i dostawę i montaż mebli w ramach doposażenia Klubu Dziecięcego „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich** (znak sprawy: ZPI.271.1.59.2024).

Wartość szacunkowa ww. zamówienia została ustalona na podstawie rozeznania rynkowego na kwotę 10 268,29 zł netto, co potwierdza *Wniosek w sprawie zakupu wyrobów, dostaw, usług, robót budowlanych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 35 000,00 zł netto* na zakup i dostawę mebli w ramach doposażenia Klubu Dziecięcego „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich” o szacunkowej wartości zamówienia 10 268,29 zł netto, ustalonej w dniu 29 listopada 2024 r., stanowiący *Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 0050.68.2023 Wójta Gminy Strzelce Wielkie z dnia 16 października 2023 r.*

¹⁷ Dane zanonimizowane

Wyboru oferty dokonano na podstawie ww. rozeznania rynkowego zgodnie z *Regulaminem*, w wyniku, którego wybrano wykonawcę z najkorzystniejszą ofertą (najniższą ceną).

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 3 grudnia 2024 r. zawarto pomiędzy Gminą Strzelce Wielkie, zwaną dalej *Zamawiającym*, a firmą CC¹⁸ zwaną dalej *Wykonawcą*, Umowę Nr ASE.032.82.2024, której przedmiotem była realizacja usługi polegająca na, cyt. „*zakup, dostawa i montaż mebli w ramach doposażenia Klubu Dziecięcego „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich.*”

Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy na kwotę **12 630,00 zł brutto** oraz dostawy i montażu mebli w ramach doposażenia Klubu Dziecięcego „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich” w terminie **do dnia 31 grudnia 2024 r.**

Gmina Strzelce Wielkie dokonała odbioru przedmiotu objętego ww. umową w dniu 20 grudnia 2024 r. co zostało potwierdzone w sporządzonym i podpisanym protokole odbioru przez przedstawicieli *Zamawiającego*, tj. komisję odbioru oraz *Wykonawcę*.

Za wykonaną usługę *Wykonawca* wystawił fakturę VAT nr 59/24 w dniu 20 grudnia 2024 r. na kwotę **12 630,00 zł brutto**, która została opłacona przelewem przez *Zamawiającego* w dniu 27 grudnia 2024 r., co potwierdza WB Nr 11 z dnia 27 grudnia 2024 r.

W ocenie zespołu kontrolerów Gmina Strzelce Wielkie przeprowadzając postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przestrzegała zasady konkurencyjności oraz dokonała wydatków w sposób oszczędny (przy doborze najlepszej oferty kierował się kryterium ceny).

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono zgodność przedstawionej przez jednostkę kontrolowaną dokumentacji w badanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego z obowiązującym w tym zakresie w Gminie Strzelce Wielkie *Regulaminem*.

[dowód: akta kontroli, str. 65 – 84, 224 – 378, 597 – 599, 646]

20. Gmina Strzelce Wielkie w dniu 10 stycznia 2025 r., przekazała do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi *Końcowe sprawozdanie - rozliczenia środków KPO oraz budżetu państwa z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi*

¹⁸ Dane zanonimizowane

w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2022 – 2029, stanowiące załącznik Nr 5b do Umowy, zgodnie z § 9 ust. 4 Umowy, tj. cyt.: „*OOW po dokonaniu wpisu nowych miejsc do rejestru żłobków i klubów dziecięcych i dokonaniu wszystkich płatności, zobowiązuje się do sporządzenia i przekazania Wojewodzie w terminie do 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (tj. zrealizowania zakresu rzeczowego i dokonaniu wszystkich płatności), w formie elektronicznej za pośrednictwem platformy ePUAP sprawozdań końcowych z wykorzystania środków, sporządzonych zgodnie z kalkulacją kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania (...).*”

Sprawozdanie końcowe z dnia 10 stycznia 2025 r. zostało następnie skorygowane przez jednostkę kontrolowaną w dniu 31 stycznia 2025 r.

Zespół kontrolerów ustalił, iż sprawozdanie końcowe z dnia 10 stycznia 2025 r., nie zostało zatwierdzone przez Wojewodę Łódzkiego, ze względu na wyłączenie wydatków niekwalifikowalnych, o czym Gmina Strzelce Wielkie została poinformowana za pośrednictwem poczty elektronicznej (e – maila) w dniu 26 stycznia 2025 r. przez Wydział Rodziny i Polityki Społecznej ŁUW w Łodzi, cyt.: „*W ramach umowy nr 16/KPO/G/2023 zawartej w dniu 22 listopada 2023r. Gmina tworzyła 3 nowe miejsca opieki w klubie dziecięcym. Wydatki kwalifikowalne muszą zatem dotyczyć tylko i wyłącznie tych 3 miejsc, natomiast w przedłożonych fakturach widnieją wydatki powyżej tej liczby, co powoduje ich nie kwalifikowalność. Proszę zatem o przygotowanie zestawienia faktur na wydatki obejmujące zakupy tylko dla 3 miejsc/dzieci. Dodatkowo wydatki niekwalifikowalne nie zwiększają wkładu własnego (środki te będą traktowane jako poza programowe). I tak:*

1) z faktury nr 1773/PL/12/2024 z dn. 04.12.2024 proszę wyłączyć zakup 3 talerzy płaskich, talerzy głębokich, 9 łyżek stołowych, i 9 widelczyków stołowych (poz. 1-4 faktury);

2) z faktury nr 271/SF/2024 z dn. 21.12.2024 proszę wyłączyć zakup 3 filiżanek (poz. 1 faktury);

3) z faktury nr (S)FS-158/12/2024/RM z dn. 27.12.2024 proszę wyłączyć zakup 3 stołów przyściennych Flexi (poz. 37 faktury) - nie jest uzasadniony zakup 4 szt. skoro przy jednym swobodnie mieści się 4 dzieci

4) z faktury nr 180/2024 z dn. 30.12.2024 proszę wyłączyć zakup 4 autek-zabawek (poz. 3)
Po wyłączeniu ww. wydatków niekwalifikowalnych na nowo należy opracować sprawozdanie - zestawienie faktur (arkusz 2); W arkuszu nr 1-Sprawozdanie:

1) wiersz 2 powinien zawierać w wydruku pełną nazwę zadania zgodnie z Aneks nr 2;

2) wiersz 3 należy uzupełnić nr umowy i aneksu

3) wiersz 7 należy uzupełnić kwotą wydatków kwalifikowalnych - zgodnie z opracowanym zestawieniem faktur-kwota ta powinna być powtórzona w wierszu 7.2

4) wiersz 8 i 8.2 co do kwoty ulegnie zmianie w wyniku ponownego sporządzenia zestawienia faktur (...)

Skorygowane sprawozdanie wraz z wyjaśnieniami proszę przekazać za pośrednictwem ePUAP lub eDoręczeń w terminie do 31.01.2025 r.

Ponadto w ramach prowadzonych czynności kontrolnych, jednostka kontrolowana pismem z dnia 19 maja 2025 r. poinformowała, cyt.: „*że w ramach realizacji zadania pn. „Utworzenie 3 nowych miejsc opieki w ramach programu AKTYWNY MALUCH 2022-2029 w Klubie Dziecięcym „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich”, złożona została korekta sprawozdania końcowego ze względu na wyłączenie wydatków niekwalifikowalnych.*”

[dowód: akta kontroli, str. 701 - 743]

IV. Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości

1. W ramach prowadzonych czynności kontrolnych zespół kontrolerów ustalił, iż Gmina Strzelce Wielkie za wszystkie poniesione wydatki (100%) związane z realizacją *Zadania* dokonywała zapłaty z rachunku bankowego „*Gminy – Klub dziecięcy „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich.*”

Ustalono, że jednostka kontrolowana po otrzymaniu środków finansowych w ramach Umowy Nr 16/KPO/G/2023 z Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. dokonywała przelewu środków finansowych z wyodrębnionego rachunku bankowego wskazanego dla realizacji Umowy na rachunek bankowy *Gminy – Klub dziecięcy „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich*”, z którego następnie dokonywano zapłaty za poniesione wydatki związane z realizacją *Zadania*.

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 9 Umowy, cyt.: „*OOW zobowiązuje się do ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy za pośrednictwem rachunków bankowych, o których mowa w § 6 ust. 10. Strony dopuszczają możliwość ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy z innego rachunku bankowego OOW wyłącznie do wydatków, które będą stanowiły refundację w związku z poniesionymi wydatkami.*”

Tym samym Gmina Strzelce Wielkie nie wywiązała się z nałożonego obowiązku, tj. dokonywania zapłaty za poniesione wydatki związane z realizacją *Zadania* z rachunku bankowego wskazanego w *Umowie*.

Wyodrębniony rachunek bankowy dla środków KPO oraz środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT powinien być prowadzony dla środków przyznanych z Programu¹⁹, zgodnie z zapisami § 6 ust. 10 *Umowy*; tj. cyt.: „ (...) **OOW zobowiązuje się do prowadzenia oddzielnych rachunków bankowych dla (...) środków, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 2 i 3 (...).**”

Na powyższą okoliczność zwrócono się do jednostki kontrolowanej o wyjaśnienia.

Pismem z dnia 12 maja 2025 r. Gmina Strzelce Wielkie wyjaśniła, iż cyt.: „*Rachunek bankowy, o którym mowa w § 6 ust.10 pkt.2 Umowy Nr 16/KPO/G/2023 z 22 listopada 2023 roku tj. 18 8265 1011 200 1300 0013 0040 został wyodrębniony na potrzeby realizacji zadania pn. „Utworzenie 3 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH + 2022-2029 w Klubie Dziecięcym „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich” przy ul. Częstochowskiej 8a” jest to rachunek Organu - Gminy Strzelce Wielkie, na który wpływają środki finansowe na w/w zadanie.*

Gmina Strzelce Wielkie - Organ przekazała środki do jednostki, w której realizacja zadania odbywa się bezpośrednio tj. Klub Dziecięcy „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich”.

W celu uniknięcia sytuacji, w której wyciągi bankowe należałoby księgować częściowo (jeden wyciąg bankowy w dwóch księgach głównych: księga Klubu Dziecięcego „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich” oraz księga Gminy Strzelce Wielkie- Organ), co skutkowałoby również koniecznością kserokopii dokumentu, co jest niedopuszczalne, podjęto decyzję o wyodrębnieniu rachunku bankowego dla Klub Dziecięcy „Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich” na potrzeby realizacji zadania pn. „Utworzenie 3 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH + 2022-2029 w Klubie Dziecięcym :Dziecięcy Raj w Strzelcach Wielkich” przy ul. Częstochowskiej 8a”. Należy nadmienić, iż z rachunku bankowego nr 69 8265 1011 2002 1300 3795 0004 ponoszono wyłącznie wydatki w ramach tego zadania.”

Zespół kontrolerów pragnie zauważyć, iż Gmina Strzelce Wielkie po otrzymaniu środków finansowych z Polskiego Funduszu Rozwoju S.A., winna dokonywać zapłaty za poniesione

¹⁹ Program Rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH 2022-2029 gminy/tworzenie miejsc opieki

wydatki związane z realizacją *Zadania* wyłącznie z dedykowanego rachunku bankowego wskazanego dla realizacji *Umowy*.

[dowód: akta kontroli, str. 453 – 506, 625]

Powyższe należy uznać za uchybienie

2. W ramach prowadzonych czynności kontrolnych zespół kontrolerów ustalił, iż jednostka kontrolowana niewykorzystała część środków KPO oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w kwocie ogółem **8 147,01 zł**, w tym kwota:

- środków KPO: **6 629,04 zł**,
- środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT: **1 517,97 zł**,

zwróciła przelewem na rachunek bankowy Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. o Nr 25 1240 6960 2199 0000 0000 0072 w dniu **31 stycznia 2025 r.** (WB nr 1 z dnia 31 stycznia 2025 r.).

Zgodnie z § 10 ust. 1 *Umowy*, cyt.: „*OOW dokonuje zwrotu niewykorzystanych środków, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 2 i 3 w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia zakończenia realizacji zadania, określonego w § 2 ust. 2 pkt 2.*”

Zespół kontrolerów pragnie zauważyć, iż Gmina Strzelce Wielkie dokonała zwrotu niewykorzystanych środków KPO oraz budżetu państwa na finansowanie podatku VAT po upływie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania²⁰, co stanowi naruszenie warunków umowy.

Z ustaleń kontrolerów wynika, iż przekroczenie ww. terminu wynikało z konieczności skorygowania błędów zawartych w pierwotnym sprawozdaniu końcowym²¹, dotyczących nieprawidłowego ujęcia kosztów kwalifikowalnych, które uniemożliwiły prawidłowe rozliczenie dofinansowania.

Korekta sprawozdania została złożona dopiero przez jednostkę kontrolowaną do Wojewody Łódzkiego w dniu **31 stycznia 2025 r.**, co opóźniło ustalenie końcowej kwoty środków podlegających zwrotowi.

²⁰ Za dzień zakończenia realizacji zadania przyjąć należy dzień dokonania ostatniej płatności za poniesiony wydatek związany z realizacją *Umowy*, tj. 31 grudnia 2024 r.

²¹ Sprawozdanie końcowe - rozliczenia środków KPO oraz budżetu państwa z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2022 – 2029 z dnia 10 stycznia 2025 r.

Zespół kontrolerów ustalił ponadto, iż jednostka kontrolowana wraz ze złożeniem korekty sprawozdania końcowego do Wojewody Łódzkiego, dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dofinansowania w łącznej kwocie **8 147,01 zł**.

Zwrot został dokonany wraz z odsetkami w łącznej wysokości **55,00 zł**, w tym odsetki od niewykorzystanych środków KPO w kwocie **45,00 zł** oraz odsetki od niewykorzystanych środków budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w kwocie **10,00 zł**, naliczonymi od kwot zwróconych po upływie terminu wskazanego w umowie o dofinansowanie – zwrot kwoty odsetek został sfinansowany ze środków własnych gminy.

Środki zostały przekazane na rachunek bankowy Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. o Nr 68 1240 6960 2199 0000 0000 0074 (co potwierdza WB nr 1 z dnia 31 stycznia 2025 r.), zgodnie z § 10 ust. 2 *Umowy*, cyt.: „*Od niewykorzystanej kwoty środków, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 2 i 3, zwróconej po terminie, o którym mowa w ust. 1, naliczane są odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu środków*”, co zostało potwierdzone również przez jednostkę kontrolowaną przy piśmie z dnia 23 maja 2025 r., cyt.: „*(...) odsetki od kwot (...) w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej w kwocie 55,00 zł łącznie przekazane zostały (...) ze środków własnych gminy.*”

[dowód: akta kontroli, str. 490, 703 -734, 744]

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 27 maja 2025 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-III.431.6.2025.

Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń upłynął w dniu 05 czerwca 2025 r.

W związku z ustaleniami dokonanymi w toku kontroli, przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Wójta o dochowywanie należytej staranności w zakresie przestrzegania postanowień umów zawieranych z Wojewodą Łódzkim, a w szczególności o:

- dokonywanie zapłaty za poniesione wydatki związane z realizacją *Zadania* wyłącznie z dedykowanego rachunku bankowego wskazanego dla realizacji *Umowy*,

- monitorowanie terminowości realizacji obowiązków wynikających z zawartych umów, w tym terminowego zwrotu niewykorzystanych środków dofinansowania,
- wprowadzenie skutecznego nadzoru nad pracownikami odpowiedzialnymi za rozliczenia umów oraz sporządzanie dokumentów sprawozdawczych, celem zapewnienia ich prawidłowości, rzetelności oraz zgodności ze stanem faktycznym oraz dokumentacją źródłową.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 (trzydziestu) dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 *ustawy o kontroli* od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu
(podpisano elektronicznie)